

## ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS FORMA

### ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „Baisiogalos bioenergija“ Įmonės vadovybei

Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras pagal sutartį Nr.2021-01/P, 2021-03-15, tarp UAB „Baisiogalos bioenergija“ ir UAB „Auditėja“, dėl UAB „Baisiogalos bioenergija“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų už laikotarpį iki 2020-12-31. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar UAB „Baisiogalos bioenergija“ reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Įmonės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei LR finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų etikos reikalavimų.

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamos toliau, ir teikiame savo pastebėjimus:

Patikros objektas	Patikros procedūros	Patikros rezultatas
<b>1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)</b>		
1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimas	<u>1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimas</u>	Palyginome duomenis ir nustatėme, kad RVA parengtos laikantis pastovumo principo, reikšmingiems, didesnių nei 20 procentų pajamų ir sąnaudų pokyčiams gavome įmonės paaiškinimus.  Priedas Nr. P1, P2.
<b>2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas (TU 9.2 p.p)</b>		

Patikros objektas	Patikros procedūros	Patikros rezultatas												
2.1. Duomenų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas	<u>2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas</u>	<p>Patikrinome ir nustatėme, kad bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma RVA informacija. Įmonė neturi nepaskirstomo turto.</p> <table border="1" data-bbox="558 384 1240 659"> <thead> <tr> <th></th> <th>RVA 5 priedas</th> <th>RVA 6 priedas</th> <th>RVA 7 priedas</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>IMNT įsigijimo vertė</td> <td>1.690,28</td> <td>1.690,28</td> <td>x</td> </tr> <tr> <td>IMNT likutinė vertė</td> <td>495,45</td> <td>x</td> <td>495,45</td> </tr> </tbody> </table>		RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	IMNT įsigijimo vertė	1.690,28	1.690,28	x	IMNT likutinė vertė	495,45	x	495,45
	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas											
IMNT įsigijimo vertė	1.690,28	1.690,28	x											
IMNT likutinė vertė	495,45	x	495,45											
		Patikrinome ir nustatėme, kad IMNT įsigijimo savikaina sutampa RAS turto sąraše ir su BA informacija.												
2.2. Nepaskirstomos IMNT vertės dalies išskyrimas iš IMNT įsigijimo savikainos	<u>2.2.1. Turto vertės finansuotos dotacijos (subsidijos) ir vartotojų lėšomis</u>	<p>a) Patikrinome ir nustatėme, kad RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija.</p> <p>b) Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigyta turto finansuoto dotacijomis (subsidijomis).</p>												
	<u>2.2.2. Turto vertės finansuotos ATL lėšomis patikrinimas</u>	Netaikoma, įmonė neturi IMNT finansuoto ATL lėšomis.												
	<u>2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas</u>	Netaikoma, įmonė neturi perkainuoto turto.												
	<u>2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas</u>	Netaikoma - įmonė neturi nenaudojamo turto.												

Patikros objektas	Patikros procedūros	Patikros rezultatas
	<u>2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas</u>	Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas reguliuojamos veiklos turtas su Taryba buvo suderintas 2021-02-24.
	<u>2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas</u>	Netaikoma - įmonė neturi turto, kurio verte per ataskaitinį laikotarpį buvo daryti akcininkų įnašai.
	<u>2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas</u>  Patikrinta, ar įmonė turi IMNT nepaskirstomo turto ir kaip jis yra paskirstomas.	Netaikoma - Įmonė neturi nepaskirstomo IMNT.
	<u>2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas</u>	Netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.
2.3. IMNT nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaičiavimas	<u>2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)</u>	Patikrinome RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka Aprašo nuostatas, išskyrus apskaitos prietaisų nusidėvėjimo normatyvą. RAS apraše - 6 metai, Apraše – 5 bei lengvųjų automobilių – apraše 8, o RAV - 7 m. , bet praktiškai lengviesiems automobiliams yra naudojama 8 metai nusidėvėjimo normatyvas.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Patikros rezultatas
	<u>2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)</u>	<p>a) Patikrinome RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka Aprašo Nuostatas, išskyrus apskaitos prietaisų nusidėvėjimo normatyvą. RAS apraše - 6 –etai, Apraše – 5 ( nebuvo išskirta atskira grupė, o pridėta prie kitų įrenginių ir įrankių) bei lengvųjų automobilių – apraše 8, o RAV - m.</p> <p>b) Patikrinta per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto nusidėvėjimo skaičiavimą, viso 3 vnt., grupė vandens gavyba: filtro korpusas 785,92, giluminis siurblys 2309,30 eur, Kairėnų geriamo vandens tiekimo tinklas - 21400 Eur. Nusidėvėjimas pagal RAS ir turto sąrašė – sutampa, skirtumų nėra.</p> <p>c) Atliktas per 2016-2019 metus įsigyto turto nusidėvėjimo perskaičiavimas, skirtumų nenustatyta.</p>
2.4. IMNT pirminis paskyrimas	<u>2.4.1. Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas</u>	<p>Patikrinta po 5 vnt. iš kiekvienos tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto – vandens ruošimo, vandens gavybos, nuotėkų surinkimo, nuotėkų valymo ir netiesioginės veiklos. Iš apskaitos, vandens pristatymo – patikrinta pirminis priskyrimas tik po 3 vnt. – daugiau turto įmonė nėra įsigijusi ir priskyrusi reguliuojamai veiklai.</p>
2.5. IMNT likutinės vertės paskirstymas paslaugoms	<u>2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas</u>	<p>Įmonė RAS apraše nėra pateikusi turto sąrašo, priskiro prie vandens teikimo ir nuotėkų tvarkymo paslaugų, tik aprašiusi bendrą priskyrimo principą. Apskaitoje įmonė veda atskirai ilgalaikio turto žiniaraštį, kuriame apskaito ilgalaikį turta, priskirtą vandens teikimo ir nuotėkų tvarkymo paslaugų teikimui. Patikrinta ir nustatyta, kad turto paskirstymo kriterijai atitinka RAS aprašo bendrą informaciją, o koks konkrečiai turtas priskirtas prie paskirstymo paslaugų, įmonė nurodo vadovybės įsakymuose.</p>
	<u>2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas</u>	<p>Patikrinome ir nustatėme, kad įmonė turta priskiria pagal vadovybės įsakymą, kuriame konkrečiai nurodo kokiai konkrečiai paslaugai yra priskiriamas turtas.</p> <p>Patikrinta po 5 vnt. iš kiekvienos tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto – vandens ruošimo, vandens gavybos, nuotėkų surinkimo, nuotėkų valymo ir netiesioginės veiklos. Iš apskaitos, vandens pristatymo – patikrinta pirminis priskyrimas tik po 3 vnt. – daugiau turto įmonė nėra įsigijusi ir priskyrusi reguliuojamai veiklai. Bendram veiklos palaikymui patikrinome 3 vnt.</p>
	<u>2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas</u>	<p>Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.</p>

Patikros objektas	Patikros procedūros	Patikros rezultatas																																												
	<u>2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas</u>	<p>Pateikiama IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizė.</p> <table border="1" data-bbox="558 365 1490 543"> <thead> <tr> <th></th> <th>Nereguliuojama veikla</th> <th>Kita reguliuojama veikla</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Pajamos</td> <td>1.144</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Priskirto IMNT įsigijimo savikaina</td> <td>1.536</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>		Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla	Pajamos	1.144	-	Priskirto IMNT įsigijimo savikaina	1.536	-																																			
	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla																																												
Pajamos	1.144	-																																												
Priskirto IMNT įsigijimo savikaina	1.536	-																																												
2.6. Duomenų perkėlimas į RVA	<u>2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas</u>	<p>Patikrinime ir nustatėme, kad nusidėvėjimo sąnaudos įmonės vedamame atskirai ilgalaikio turto sąraše bei nereguliuojamos veiklos ilgalaikio turto sąrašuose sutampa su RVA informacija.</p> <table border="1" data-bbox="558 840 1382 1461"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Paslauga</th> <th colspan="2">Metinis nusidėvėjimas</th> </tr> <tr> <th>RAS turto sąrašas</th> <th>RVA priedas 4</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I. Apskaitos veikla</td> <td>2,38</td> <td>2,38</td> </tr> <tr> <td>II. Gavyba</td> <td>0,84</td> <td>0,84</td> </tr> <tr> <td>II. Ruošimas</td> <td>0,13</td> <td>0,13</td> </tr> <tr> <td>II. Pristatymas</td> <td>0,04</td> <td>0,04</td> </tr> <tr> <td>III. Surinkimas</td> <td>0,36</td> <td>0,36</td> </tr> <tr> <td>III. Valymas</td> <td>0,14</td> <td>0,14</td> </tr> <tr> <td>III. Dumblas</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>III. Pav. nuotekos</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>IV. Kita reguliuojama veikla</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>V. Nereguliuojama</td> <td>71,85</td> <td>71,85</td> </tr> <tr> <td>Neteisioginės išlaidos</td> <td>0,18</td> <td>0,18</td> </tr> <tr> <td>Bendrosios sąnaudos</td> <td>4,34</td> <td>4,344</td> </tr> <tr> <td>Iš viso</td> <td>80,27</td> <td>80,27</td> </tr> </tbody> </table>	Paslauga	Metinis nusidėvėjimas		RAS turto sąrašas	RVA priedas 4	I. Apskaitos veikla	2,38	2,38	II. Gavyba	0,84	0,84	II. Ruošimas	0,13	0,13	II. Pristatymas	0,04	0,04	III. Surinkimas	0,36	0,36	III. Valymas	0,14	0,14	III. Dumblas	0	0	III. Pav. nuotekos	0	0	IV. Kita reguliuojama veikla	0	0	V. Nereguliuojama	71,85	71,85	Neteisioginės išlaidos	0,18	0,18	Bendrosios sąnaudos	4,34	4,344	Iš viso	80,27	80,27
Paslauga	Metinis nusidėvėjimas																																													
	RAS turto sąrašas	RVA priedas 4																																												
I. Apskaitos veikla	2,38	2,38																																												
II. Gavyba	0,84	0,84																																												
II. Ruošimas	0,13	0,13																																												
II. Pristatymas	0,04	0,04																																												
III. Surinkimas	0,36	0,36																																												
III. Valymas	0,14	0,14																																												
III. Dumblas	0	0																																												
III. Pav. nuotekos	0	0																																												
IV. Kita reguliuojama veikla	0	0																																												
V. Nereguliuojama	71,85	71,85																																												
Neteisioginės išlaidos	0,18	0,18																																												
Bendrosios sąnaudos	4,34	4,344																																												
Iš viso	80,27	80,27																																												
<b>3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)</b>																																														

Patikros objektas	Patikros procedūros	Patikros rezultatas																														
3.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registų	<u>3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas</u>	<p>Patikrinome ir nustatėme, kad bendra pajamų suma sutampa su FA suma, neatitikimų nėra.</p> <table border="1" data-bbox="558 384 1292 468"> <thead> <tr> <th></th> <th>RVA</th> <th>FA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Pajamos</td> <td>1289,11</td> <td>1289,11</td> </tr> </tbody> </table>		RVA	FA	Pajamos	1289,11	1289,11																								
	RVA	FA																														
Pajamos	1289,11	1289,11																														
3.2. Pajamų paskirstymas paslaugoms	<u>3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas</u>	<p>a) Patikrinome ir nustatėme, kad bendra pajamų suma sutampa su išrašytu sąskaitų faktūrų registru ir DK, neatitikimų nenustatyta.</p> <table border="1" data-bbox="558 835 1448 1545"> <thead> <tr> <th>Pajamos</th> <th>RVA</th> <th>DK</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>geriamojo vandens tiekimo (GTV) pajamos</td> <td>83,971</td> <td rowspan="10">145,41</td> </tr> <tr> <td>GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos</td> <td>0,948</td> </tr> <tr> <td>pajamos už buitinių ir gamybinių nuotekų surinkimą</td> <td>22,178</td> </tr> <tr> <td>pajamos už buitinių ir gamybinių nuotekų valymą (be padidėjusios taršos)</td> <td>20,018</td> </tr> <tr> <td>pajamos už dumblo tvarkymą</td> <td>0,000</td> </tr> <tr> <td>pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą</td> <td>0,000</td> </tr> <tr> <td>pajamos už paviršinių nuotekų tvarkymą,</td> <td>0,000</td> </tr> <tr> <td>Apskaitos veiklos pajamos</td> <td>18,299</td> </tr> <tr> <td>reguliuojamos veiklos pajamos, viso</td> <td>145,414</td> </tr> <tr> <td>kitos reguliuojamos veiklos pajamos</td> <td>0,000</td> </tr> <tr> <td>nereguliuojamos veiklos pajamos</td> <td>1.143,70</td> <td>1143,70</td> </tr> <tr> <td>Iš viso pajamos</td> <td>1.289,11</td> <td>1.289,11</td> </tr> </tbody> </table> <p>b) patikrinome informacijos šaltinius ir nustatėme, kad informacija yra pakankamai detali pagal pajamų skirstymą paslaugų lygyje. RAS apraše nėra pajamų paskirstymo nuostatų.</p>	Pajamos	RVA	DK	geriamojo vandens tiekimo (GTV) pajamos	83,971	145,41	GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	0,948	pajamos už buitinių ir gamybinių nuotekų surinkimą	22,178	pajamos už buitinių ir gamybinių nuotekų valymą (be padidėjusios taršos)	20,018	pajamos už dumblo tvarkymą	0,000	pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą	0,000	pajamos už paviršinių nuotekų tvarkymą,	0,000	Apskaitos veiklos pajamos	18,299	reguliuojamos veiklos pajamos, viso	145,414	kitos reguliuojamos veiklos pajamos	0,000	nereguliuojamos veiklos pajamos	1.143,70	1143,70	Iš viso pajamos	1.289,11	1.289,11
Pajamos	RVA	DK																														
geriamojo vandens tiekimo (GTV) pajamos	83,971	145,41																														
GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	0,948																															
pajamos už buitinių ir gamybinių nuotekų surinkimą	22,178																															
pajamos už buitinių ir gamybinių nuotekų valymą (be padidėjusios taršos)	20,018																															
pajamos už dumblo tvarkymą	0,000																															
pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą	0,000																															
pajamos už paviršinių nuotekų tvarkymą,	0,000																															
Apskaitos veiklos pajamos	18,299																															
reguliuojamos veiklos pajamos, viso	145,414																															
kitos reguliuojamos veiklos pajamos	0,000																															
nereguliuojamos veiklos pajamos	1.143,70	1143,70																														
Iš viso pajamos	1.289,11	1.289,11																														

Patikros objektas	Patikros procedūros	Patikros rezultatas																				
	<u>3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas</u>	RAS apraše nėra nustatytas reguliuojamos veiklos turto nuomos pajamų paskirstymas.																				
<b>4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4 p.p.)</b>																						
4.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registrų	<u>4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)</u>	Patikrinome ir nustatėme, kad įmonės užpildytos DU suvestinės atitinka E stulpelio suma atitinka a) RVA duomenis. <table border="1" data-bbox="558 957 1458 1083"> <thead> <tr> <th></th> <th>DU suvestinė</th> <th>RVA</th> <th>BA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>E stulpelio suma</td> <td>422,72</td> <td>X</td> <td>422,71</td> </tr> <tr> <td>G stulpelio suma</td> <td>422,71</td> <td>422,71</td> <td>X</td> </tr> </tbody> </table> b) Atitinka BA informaciją. <table border="1" data-bbox="558 1184 1425 1268"> <thead> <tr> <th></th> <th>DU suvestinė</th> <th>DU žiniaraštis</th> <th>Skirtumas</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>E stulpelio suma</td> <td>422,71</td> <td>422,71</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table>		DU suvestinė	RVA	BA	E stulpelio suma	422,72	X	422,71	G stulpelio suma	422,71	422,71	X		DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas	E stulpelio suma	422,71	422,71	0
	DU suvestinė	RVA	BA																			
E stulpelio suma	422,72	X	422,71																			
G stulpelio suma	422,71	422,71	X																			
	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas																			
E stulpelio suma	422,71	422,71	0																			
	<u>4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)</u>	Patikrinome ir nustatėme, kad Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka „ Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltiniu, t.y. su darbo užmokesčio priskaitymo žiniaraščiais už 2020 m.																				

Patikros objektas	Patikros procedūros	Patikros rezultatas								
4.2. DU sąnaudų pirminis priskyrimas	<u>4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas</u>	<p>Iš tiesiogiai paslaugoms priskirtų DU vienetų, atsitiktine tvarka, atrinkome po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir patikrinome DU vieneto sąnaudų sumas, skirtumų nenustatėme.</p> <p>Įmonė įsakymais yra priskyrusi teisiogiai darbuotojus dirbti prie paskirstomų paslaugų.</p> <p>Iš netiesiogiai paslaugoms priskirtų DU vienetų, atsitiktine tvarka, atrinkome po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir patikrinome DU vieneto sąnaudų sumas, skirtumų nenustatėme.</p> <p>Iš bendram veiklos palaikymui priskirtų DU vienetų, atsitiktine tvarka, atrinkome po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir patikrinome DU vieneto sąnaudų sumas, skirtumų nenustatėme.</p>								
	<u>4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas</u>	<p>DU sąnaudos priskirtos kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai</p> <table border="1" data-bbox="558 869 1425 1045"> <thead> <tr> <th></th> <th>Nereguliuojama veikla</th> <th>Kita reguliuojama veikla</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Pajamos</td> <td>1143,70</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Priskirta DU</td> <td>234,13</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>		Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla	Pajamos	1143,70	-	Priskirta DU	234,13
	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla								
Pajamos	1143,70	-								
Priskirta DU	234,13	-								



Patikros objektas	Patikros procedūros	Patikros rezultatas																																																																	
4.3. Duomenų perkėlimas į RVA	<p data-bbox="310 254 532 359"><u>4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas</u></p> <p data-bbox="310 384 532 569">Palyginome DU suvestinės informaciją su atitinkamais RVA duomenimis.</p>	<p data-bbox="553 289 1446 359">Palyginome DU informaciją su atitinkamais RVA duomenimis, neatitikimų nenustatėme, tik netiesioginės ir bendrosios sąnaudos persiskirstę.</p> <table border="1" data-bbox="553 401 1511 1094"> <thead> <tr> <th data-bbox="553 401 992 491" rowspan="2">Paslauga</th> <th colspan="2" data-bbox="992 401 1393 449">DU</th> <th data-bbox="1393 401 1511 449" rowspan="2"></th> </tr> <tr> <th data-bbox="992 449 1182 491">DU suvestinė</th> <th data-bbox="1182 449 1393 491">RVA 4 priedas</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="553 491 992 533">I.Apskaitos veikla</td> <td data-bbox="992 491 1182 533">10.216,82</td> <td data-bbox="1182 491 1393 533">10.220,00</td> <td data-bbox="1393 491 1511 533">-3,18</td> </tr> <tr> <td data-bbox="553 533 992 575">II.Gavyba</td> <td data-bbox="992 533 1182 575">8.578,38</td> <td data-bbox="1182 533 1393 575">8.580,00</td> <td data-bbox="1393 533 1511 575">-1,62</td> </tr> <tr> <td data-bbox="553 575 992 617">II.Ruošimas</td> <td data-bbox="992 575 1182 617">9.092,48</td> <td data-bbox="1182 575 1393 617">9.090,00</td> <td data-bbox="1393 575 1511 617">2,48</td> </tr> <tr> <td data-bbox="553 617 992 659">II.Pristatymas</td> <td data-bbox="992 617 1182 659">32.160,30</td> <td data-bbox="1182 617 1393 659">32.160,00</td> <td data-bbox="1393 617 1511 659">0,30</td> </tr> <tr> <td data-bbox="553 659 992 701">III.Surinkimas</td> <td data-bbox="992 659 1182 701">11.035,10</td> <td data-bbox="1182 659 1393 701">11.040,00</td> <td data-bbox="1393 659 1511 701">-4,90</td> </tr> <tr> <td data-bbox="553 701 992 743">III.Valymas</td> <td data-bbox="992 701 1182 743">13.392,50</td> <td data-bbox="1182 701 1393 743">13.390,00</td> <td data-bbox="1393 701 1511 743">2,50</td> </tr> <tr> <td data-bbox="553 743 992 785">III.Dumblas</td> <td data-bbox="992 743 1182 785">0,00</td> <td data-bbox="1182 743 1393 785">0,00</td> <td data-bbox="1393 743 1511 785">0,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="553 785 992 827">III.Pav.nuotekos</td> <td data-bbox="992 785 1182 827">0,00</td> <td data-bbox="1182 785 1393 827">0,00</td> <td data-bbox="1393 785 1511 827">0,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="553 827 992 869">IV.Kita_reguliuojama</td> <td data-bbox="992 827 1182 869">0,00</td> <td data-bbox="1182 827 1393 869">0,00</td> <td data-bbox="1393 827 1511 869">0,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="553 869 992 911">V.Nereguliuojama</td> <td data-bbox="992 869 1182 911">234.126,71</td> <td data-bbox="1182 869 1393 911">234.130,00</td> <td data-bbox="1393 869 1511 911">-3,29</td> </tr> <tr> <td data-bbox="553 911 992 953">Netiesioginės sąnaudos</td> <td data-bbox="992 911 1182 953">12.032,90</td> <td data-bbox="1182 911 1393 953">12.032,90</td> <td data-bbox="1393 911 1511 953">0,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="553 953 992 995">Bendrosios sąnaudos</td> <td data-bbox="992 953 1182 995">92.079,78</td> <td data-bbox="1182 953 1393 995">92.079,78</td> <td data-bbox="1393 953 1511 995">0,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="553 995 992 1037">Nepaskirstomosios sąnaudos</td> <td data-bbox="992 995 1182 1037">0,00</td> <td data-bbox="1182 995 1393 1037">0,00</td> <td data-bbox="1393 995 1511 1037">0,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="553 1037 992 1094" style="text-align: right;"><b>Iš viso</b></td> <td data-bbox="992 1037 1182 1094"><b>422714,97</b></td> <td data-bbox="1182 1037 1393 1094"><b>422722,68</b></td> <td data-bbox="1393 1037 1511 1094"><b>-7,71</b></td> </tr> </tbody> </table>				Paslauga	DU			DU suvestinė	RVA 4 priedas	I.Apskaitos veikla	10.216,82	10.220,00	-3,18	II.Gavyba	8.578,38	8.580,00	-1,62	II.Ruošimas	9.092,48	9.090,00	2,48	II.Pristatymas	32.160,30	32.160,00	0,30	III.Surinkimas	11.035,10	11.040,00	-4,90	III.Valymas	13.392,50	13.390,00	2,50	III.Dumblas	0,00	0,00	0,00	III.Pav.nuotekos	0,00	0,00	0,00	IV.Kita_reguliuojama	0,00	0,00	0,00	V.Nereguliuojama	234.126,71	234.130,00	-3,29	Netiesioginės sąnaudos	12.032,90	12.032,90	0,00	Bendrosios sąnaudos	92.079,78	92.079,78	0,00	Nepaskirstomosios sąnaudos	0,00	0,00	0,00	<b>Iš viso</b>	<b>422714,97</b>	<b>422722,68</b>	<b>-7,71</b>
Paslauga	DU																																																																		
	DU suvestinė	RVA 4 priedas																																																																	
I.Apskaitos veikla	10.216,82	10.220,00	-3,18																																																																
II.Gavyba	8.578,38	8.580,00	-1,62																																																																
II.Ruošimas	9.092,48	9.090,00	2,48																																																																
II.Pristatymas	32.160,30	32.160,00	0,30																																																																
III.Surinkimas	11.035,10	11.040,00	-4,90																																																																
III.Valymas	13.392,50	13.390,00	2,50																																																																
III.Dumblas	0,00	0,00	0,00																																																																
III.Pav.nuotekos	0,00	0,00	0,00																																																																
IV.Kita_reguliuojama	0,00	0,00	0,00																																																																
V.Nereguliuojama	234.126,71	234.130,00	-3,29																																																																
Netiesioginės sąnaudos	12.032,90	12.032,90	0,00																																																																
Bendrosios sąnaudos	92.079,78	92.079,78	0,00																																																																
Nepaskirstomosios sąnaudos	0,00	0,00	0,00																																																																
<b>Iš viso</b>	<b>422714,97</b>	<b>422722,68</b>	<b>-7,71</b>																																																																
<b>5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)</b>																																																																			
5.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registų	<p data-bbox="310 1148 532 1274"><u>5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas</u></p>	<p data-bbox="602 1178 1511 1247">a) Patikrinome ir nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA. b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją, skirtumą nenustatėme.</p> <table border="1" data-bbox="553 1274 1539 1430"> <thead> <tr> <th data-bbox="553 1274 992 1346"></th> <th data-bbox="992 1274 1182 1346">TU 6.2 priedas</th> <th data-bbox="1182 1274 1393 1346">RVA</th> <th data-bbox="1393 1274 1539 1346">BA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="553 1346 992 1388">F stulpelio suma</td> <td data-bbox="992 1346 1182 1388">1.259,42</td> <td data-bbox="1182 1346 1393 1388">1.259,42</td> <td data-bbox="1393 1346 1539 1388">X</td> </tr> <tr> <td data-bbox="553 1388 992 1430">D stulpelio suma</td> <td data-bbox="992 1388 1182 1430">1.259,42</td> <td data-bbox="1182 1388 1393 1430">X</td> <td data-bbox="1393 1388 1539 1430">1.259,42</td> </tr> </tbody> </table>				TU 6.2 priedas	RVA	BA	F stulpelio suma	1.259,42	1.259,42	X	D stulpelio suma	1.259,42	X	1.259,42																																																			
	TU 6.2 priedas	RVA	BA																																																																
F stulpelio suma	1.259,42	1.259,42	X																																																																
D stulpelio suma	1.259,42	X	1.259,42																																																																

Patikros objektas	Patikros procedūros	Patikros rezultatas
5.2. Sąnaudų paskirstymas į sąnaudų grupes ir pogrupius.	<u>5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas</u>	<p>a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.</p> <p>b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad B ir C stulpelių sąsajos atitinka Sistemų aprašo 2 priedo duomenis.</p> <p>c) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK dimensijų duomenis.</p> <p>d) Koregavimai atlikti, kad būtų gauta informacija pagal reguliuojamo veiklos sąnaudų grupes – koregavimų turinys nepateikiamas.</p>
5.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas	<u>5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)</u>	Netaikoma, įmonė neturi nepaskirstomų sąnaudų.
	<u>5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)</u>	Netaikoma, įmonė neturi nepaskirstomų sąnaudų.
	<u>5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)</u>	Netaikoma, įmonė neturi nepaskirstomų sąnaudų, sąnaudos paskirstomos reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Patikros rezultatas
5.4. Paskirstomųjų sąnaudų pirminis priskyrimas	<u>5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)</u>	<p>a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA .</p> <p>b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.</p> <p>c) Koregavimai atlikti, kad būtų gauta informacija pagal reguliuojamo veiklos sąnaudų grupes – koregavimų turinys nepateiktas.</p>
	<u>5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)</u>	<p>a) Įmonė visas sąnaudas veda keliose sąskaitose, neskirsto kokios tai sąnaudos, o sąnaudų paskirstymas yra registruojamas atskirai exel lentelėse. Duomenų gauti teisiogiai iš DK kas priskirta reguliuojamai veiklai įmonė neturi, veda papildomai kituose žiniaraščiuose.</p> <p>b) Kas yra priskiriama netiesioginėms sąnaudoms nurodoma vadovybės įsakymuose.</p> <p>c) Kas yra priskiriama bendrosioms sąnaudoms nurodoma vadovybės įsakymuose.</p>
5.5. Paskirstomųjų sąnaudų paskirstymas paslaugoms	<u>5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas</u>	<p>a) Patikrinę, nustatėme, kad RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.</p> <p>b) Patikrinę, nustatėme, kad sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.</p> <p>c) Patikrinti, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.</p>
5.5. Paskirstomųjų sąnaudų paskirstymas paslaugoms	<u>5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas</u>	a) - b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo duomenis nustatėme, kad A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją, o B dalies duomenys atitinka RVA informaciją (žr. TU 6.5 priedo B dalies H-I stulpelius).
	<u>5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas</u>	Netaikoma.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Patikros rezultatas												
<b>6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6 p.p.)</b>														
6.1. Patikrinti, ar duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa	6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa	<p>Duomenys sutampa.</p> <table border="1" data-bbox="618 348 1260 657"> <thead> <tr> <th></th> <th>RVA 5 priedas</th> <th>RVA 6 priedas</th> <th>RVA 7 priedas</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>IMNT įsigijimo vertė</td> <td>1690,28</td> <td>1690,38</td> <td>x</td> </tr> <tr> <td>IMNT likutinė vertė</td> <td>495,45</td> <td>x</td> <td>495,45</td> </tr> </tbody> </table>		RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	IMNT įsigijimo vertė	1690,28	1690,38	x	IMNT likutinė vertė	495,45	x	495,45
	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas											
IMNT įsigijimo vertė	1690,28	1690,38	x											
IMNT likutinė vertė	495,45	x	495,45											
	6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa	RVA ataskaitoje pajamos pateikiamos tik 3 priede.												
	6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa	RVA ataskaitoje sąnaudos pateikiamos 3 priede, 4 priede, sąnaudų suma sutampa.												
	6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų	Matematinių klaidų nenustatėme.												
6.3. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa	6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa	<p>a) Netaikoma.</p> <p>b) Palyginę duomenis RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.</p> <p>Palyginę duomenis RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.</p> <p>Palyginę duomenis RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.</p>												

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokio užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų (nurodytos datos duomenimis) mes nepareiškiame.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais (ar atitinkamais nacionaliniais standartais ar tvarkomis), apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums pranešę.

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta pirmoje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta jums informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytus atvejus. Ši ataskaita yra susijusi tik su procedūrose aukščiau nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

Auditorė Birutė Petrauskienė  
Auditoriaus pažymėjimas Nr.000205  
Šiaurės pr. 8a, Kaunas, Lietuvos Respublika  
UAB „Auditėja“  
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001309,  
2021 m. birželio 10 d.